


ФГБОУ ВО «БАШКИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, ФИНАНСОВ И БИЗНЕСА

Утверждено:  
на заседании кафедры  
финансов и налогообложения  
протокол № 7 от 02 февраля 2022 г.

Согласовано:  
Председатель УМК института

Зав. кафедрой  Галимова Г.А.

 / Абзалилова Л.Р.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

Финансовое планирование и бюджетирование

Часть, формируемая участниками образовательных отношений

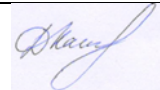
**программа бакалавриата**

Направление подготовки  
38.03.01 Экономика

Направленность(профиль) подготовки:  
«Финансы и кредит в цифровой среде»

Квалификация  
Бакалавр

Форма обучения  
очная, очно-заочная

Разработчик (составитель) к.э.н., доцент	 / Касимова Д.Ф.
---	---

Для приема: 2022

Уфа 2022 г.

Составитель: Касимова Д.Ф.

Рабочая программа дисциплины *утверждена* на заседании кафедры протокол № 7 от 02 февраля 2022 г.

Заведующий кафедрой



Галимова Г.А.

Дополнения и изменения, внесенные в рабочую программу дисциплины, утверждены на заседании кафедры \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_,  
протокол № \_\_\_\_ от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_ г.

Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ Ф.И.О./

Дополнения и изменения, внесенные в рабочую программу дисциплины, утверждены на заседании кафедры \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_,  
протокол № \_\_\_\_ от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_ г.

Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ Ф.И.О./

## **Список документов и материалов**

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с установленными в образовательной программе индикаторами достижения компетенций
2. Цель и место дисциплины в структуре образовательной программы
3. Содержание рабочей программы (объем дисциплины, типы и виды учебных занятий, учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся)
4. Фонд оценочных средств по дисциплине
  - 4.1. Перечень компетенций и индикаторов достижения компетенций с указанием соотнесенных с ними запланированных результатов обучения по дисциплине. Описание критериев и шкал оценивания результатов обучения по дисциплине.
  - 4.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценивания результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с установленными в образовательной программе индикаторами достижения компетенций. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине.
5. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины
  - 5.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины
  - 5.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и программного обеспечения, необходимых для освоения дисциплины, включая профессиональные базы данных и информационные справочные системы
6. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине

## 1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с установленными в образовательной программе индикаторами достижения компетенций

По итогам освоения дисциплины обучающийся должен достичь следующих результатов обучения:

Категория (группа) компетенций <sup>1</sup> (при наличии ОПК)	Формируемая компетенция (с указанием кода)	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине
	ПК-4 Способен собирать и анализировать информацию с использованием современного инструментария и информационных технологий для формирования возможных решений с учетом рисков	ИПК 4.2 Умеет осуществлять интеллектуальный анализ данных и финансов	<p>1.Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- способы расчета экономических и финансовых показателей, методы их анализа и оценки в цифровой экономике;</li> </ul> <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- выявить типичные ошибки и недостатки финансовых бюджетов, выполнить анализ осуществимости финансового плана,;</li> </ul> <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками разработки рациональных хозяйственных решений на основе оценки результатов анализа деятельности предприятий.</li> </ul>
ИПК 4.3 Владеет навыками моделирования рисков ситуаций		<p>Знать</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- методы финансового планирования, методику составления операционных, вспомогательных и финансовых бюджетов предприятия ;</li> </ul> <p>Уметь</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- рассчитывать операционные, вспомогательные и финансовые бюджеты предприятия;</li> </ul>	

<sup>1</sup> Указывается только для УК и ОПК (при наличии).

			1. Владеть методикой разработки и обоснования операционных, вспомогательных и финансовых бюджетов предприятия.
--	--	--	--

## 2. Цель и место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Финансовое планирование и бюджетирование» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений.

Дисциплина изучается на 4 курсе в 7 семестре для очной формы обучения, на 4 курсе в 8 семестре для очно-заочной формы обучения.

Цели изучения дисциплины: систематизация, закрепление и расширение теоретических и практических знаний студентов по проблемам финансового планирования и бюджетирования в цифровой среде.

## 3. Содержание рабочей программы (объем дисциплины, типы и виды учебных занятий, учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся)

Содержание рабочей программы представлено в Приложении № 1.

## 4. Фонд оценочных средств по дисциплине

### 4.1. Перечень компетенций и индикаторов достижения компетенций с указанием соотнесенных с ними запланированных результатов обучения по дисциплине. Описание критериев и шкал оценивания результатов обучения по дисциплине.

ПК-4 Способен собирать и анализировать информацию с использованием современного инструментария и информационных технологий для формирования возможных решений с учетом рисков

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине	Критерии оценивания результатов обучения	
		Не зачтено	Зачтено
ИПК 4.2 Умеет осуществлять интеллектуальный анализ данных и финансов	1.Знать: - способы расчета экономических и финансовых показателей, методы их анализа и оценки в цифровой экономике;	Отсутствие или фрагментарные представления	Сформированные представления
	Уметь: - выявить типичные ошибки и недостатки финансовых бюджетов, выполнить анализ	Отсутствие или фрагментарные умения	В целом успешное умение

	<p>осуществимости финансового плана,;</p> <p>Владеть:</p> <p>- навыками разработки рациональных хозяйственных решений на основе оценки результатов анализа деятельности предприятий.</p>	Отсутствие или фрагментарное владение	В целом успешное владение
ИПК 4.3 Владеет навыками моделирования рисков ситуаций	<p>Знать</p> <p>- методы финансового планирования, методiku составления операционных, вспомогательных и финансовых бюджетов предприятия ;</p> <p>Уметь</p> <p>- рассчитывать операционные, вспомогательные и финансовые бюджеты предприятия;</p>	Отсутствие или фрагментарные представления	Сформированные представления
	<p>1. Владеть</p> <p>методикой разработки и обоснования операционных, вспомогательных и финансовых бюджетов предприятия.</p>	Отсутствие или фрагментарные умения	В целом успешное умение
		Отсутствие или фрагментарное владение	В целом успешное владение

**4.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценивания результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с установленными в образовательной программе индикаторами достижения компетенций. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине.**

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине	Оценочные средства
ИПК 4.2 Умеет осуществлять интеллектуальный анализ данных и финансов	<p>1.Знать:</p> <p>- способы расчета экономических и финансовых показателей, методы их анализа и оценки в цифровой экономике;</p> <p>Уметь:</p> <p>- выявить типичные ошибки и недостатки финансовых бюджетов, выполнить анализ осуществимости финансового плана,;</p> <p>Владеть:</p> <p>- навыками разработки</p>	<p>Устный опрос (вопросы для самоконтроля); контрольные работы; тесты; вопросы к зачету</p> <p>Контрольные работы; практическая работа; тесты; вопросы к зачету</p> <p>Контрольные работы; практическая работа.</p>

	рациональных хозяйственных решений на основе оценки результатов анализа деятельности предприятий.	
ИПК 4.3 Владеет навыками моделирования рисков ситуаций	<p>Знать</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- методы финансового планирования, методику составления операционных, вспомогательных и финансовых бюджетов предприятия</li> </ul> <p>;</p> <p>Уметь</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- рассчитывать операционные, вспомогательные и финансовые бюджеты предприятия;</li> </ul> <p>1. Владеть методикой разработки и обоснования операционных, вспомогательных и финансовых бюджетов предприятия.</p>	<p>Устный опрос (вопросы для самоконтроля); контрольные работы; тесты; вопросы к зачету</p> <p>Контрольные работы; практическая работа; тесты; вопросы к зачету</p> <p>Контрольные работы; практическая работа.</p>

### 4.3. Рейтинг-план дисциплины

#### Финансовое планирование и бюджетирование

(название дисциплины согласно рабочему учебному плану)

Направление 38.03.01 Экономика, профиль «Финансы и кредит в цифровой среде» курс 4, семестр 7

Виды учебной деятельности студентов	Балл за конкретное задание	Число заданий за семестр	Баллы	
			Минимальный	Максимальный
<b>Модуль 1</b>				
<b>Текущий контроль</b>				
1. Аудиторная работа	5	4		20
<b>Рубежный контроль</b>				
1. Тестовый контроль	10	1		10
<b>Модуль 2</b>				
<b>Текущий контроль</b>				
1. Аудиторная работа	5	4		20
<b>Рубежный контроль</b>				
1. Письменная контрольная работа	10	2		20
<b>Поощрительные баллы</b>				
1. Участие в олимпиадах	5	1		5
2. Публикация статей	5	1		5
<b>Посещаемость</b>				
Посещаемость лекций				-6
Посещаемость практических занятий				-10
<b>Итоговый контроль: экзамен</b>	30	1		30
<b>ИТОГО:</b>				<b>100(110)</b>

### Планы семинарских занятий

#### Тема 1

Вопросы для семинара

1. В чем суть финансового планирования?
2. Какова причина развития планирования предприятия?
3. В чем особенности финансового планирования на современном этапе?
4. Каковы задачи финансового планирования?
5. Перечислите факторы, тормозящие использование финансового планирования.
6. Каковы принципы финансового планирования?
7. Из чего складываются издержки финансового планирования?
8. Как оценить эффективность планирования?
9. Дайте краткую характеристику субъектам финансового планирования.
10. Охарактеризуйте методы финансового планирования.
11. Раскройте содержание каждого из типов финансового планирования.
12. В чем проявляется взаимосвязь типов планирования и их результатов?
13. Какова общая схема функционирования финансового планирования?



## **Тема 2**

### Вопросы для семинара

1. Раскройте содержание стратегического планирования.
2. В чем различие стратегического и долгосрочного планирования?
3. На какие ключевые вопросы, касающиеся развития предприятия, должно ответить стратегическое планирование?
4. Что такое внешняя среда?
5. Каковы факторы внешней среды, воздействующие на фирму?
6. Дайте определение внутренней среды.
7. Каков механизм влияния внутренней среды на предприятие?
8. В чем суть метода анализа внешней и внутренней среды?
9. Раскройте содержание основных категорий стратегического планирования.
10. Что такое стратегия? Каковы ее основные характеристики?
11. Указать три уровня стратегий, разрабатываемых на предприятии.
12. Что такое стратегия роста?
13. В каких случаях используются антикризисные стратегии?
14. В чем суть корпоративных стратегий?
15. Назовите стратегии международного развития корпорации.
16. Каковы особенности деловых стратегий?
17. Дайте определение функциональным стратегиям.
18. Какие ограничения следует учитывать при формулировании стратегий?
19. Что означает выбор стратегии?
20. Каков механизм реализации стратегий?

## **Тема 3**

### Вопросы для семинара

1. В чем сущность текущего планирования?
2. Каковы этапы текущего планирования?
3. Каковы исходные предпосылки планирования?
4. Перечислите показатели текущего планирования.
5. Дать общую характеристику методам текущего планирования.
6. Каким способом можно рассчитать величину затрат?
7. Какие факторы участвуют в планировании выручки?
8. Охарактеризуйте методы планирования прибыли.
9. В чем суть расчета точки безубыточности?
10. Что такое чувствительность прибыли?
11. Как определяется запас финансовой прочности?

## **Тема 4**

### Вопросы для семинара

1. Каковы особенности операционного планирования?
2. Дайте определение процессу бюджетирования.
3. В чем состоят цели бюджетирования?
4. Что такое бюджет?
5. Назовите классификацию бюджетов.
6. Раскройте содержание технологии бюджетирования.

## **Тема 5**

### Вопросы для семинара

1. Что такое финансовый план предприятия?
2. Каков порядок составления финансового плана предприятия?
3. Как сводятся итоговые бюджеты.

4. Какова взаимосвязь итоговых бюджетов с бюджетами других уровней и между собой.
5. Как составляется бюджет движения денежных средств
6. Как составляется бюджет прибыли и убытков
7. Как составляется прогнозный баланс.

### Критерии оценивания вопросов для семинаров:

Критерии оценивания	Баллы при очной форме обучения	Оценка при очно-заочной форме обучения
Сформированные систематические представления и знания ответа на вопрос. Полный и верный ответ. В логическом рассуждении и представлении ответа на вопрос нет ошибок.	5	5 («отлично»)
Сформированные, но содержащие отдельные пробелы в знании ответа на вопрос. Верное изложение ответа на вопрос, но имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на результат, такие как небольшие логические пропуски, не связанные с основной идеей.	4	4 («хорошо»)
Неполные представления и знания на поставленный вопрос. В логическом рассуждении и представлении ответа на вопрос имеются существенные ошибки.	3	3 («удовлетворительно»)
Студент ответил на поставленные вопросы, не раскрывая логическую взаимосвязь между категориями и элементами вопроса	2	2 («неудовлетворительно»)

### Примеры практических работ

1. Условно-постоянные расходы предприятия в месяц составляют 178 600 рублей. Цена единицы продукции составляет 29 рублей, переменные расходы на единицу продукции 14 рублей. Определите: а) критический объем продаж для данного соотношения переменных и постоянных расходов; б) объем продаж обеспечивающий прибыль 200000 рублей.

2. Рассчитайте оптимальный размер заказа *EOQ* и требуемое количество заказов в течение года, если стоимость выполнения одной партии заказа равна 35 долл., годовая потребность в сырье — 3000 единиц, затраты по хранению — 12% цены приобретения.

3. Рассчитать в соответствии с балансовой формулой для бюджета производства количество ГП, подлежащее изготовлению за 1 квартал, исходя из следующих данных: остаток ГП на начало 1 квартала 16 000 шт., целевой остаток на конец 1 квартала 20 000 шт., плановый объем продаж за 1 квартал 759 000 шт.

4. Рассчитать в соответствии с балансовой формулой для бюджета движения денежных средств остаток денежных средств на конец 1 квартала, исходя из следующих данных: остаток денежных средств на начало 1 квартала 27 876 руб., поступления за 1 квартал 651 455 руб., выплаты за 1 квартал 458 618 руб.

### Критерии оценивания практической работы

Критерии оценивания	Баллы при очной форме обучения	Оценка при очно-заочной форме обучения
Полное верное решение. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, задание выполнено рациональным способом. Получен правильный ответ. Ясно описан способ решения.	5	5 («отлично»)
Верное решение, но имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на решение, такие как небольшие логические пропуски, не связанные с основной идеей решения. Решение оформлено не вполне аккуратно, но это не мешает пониманию решения.	4	4 («хорошо»)
Решение в целом верное. В логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок, но задание выполнено неоптимальным способом или допущено не более двух незначительных ошибок. В работе присутствуют арифметическая ошибка, механическая ошибка или описка при переписывании выкладок или ответа, не искажившие экономическое содержание ответа.	3	3 («удовлетворительно»)
Имеются существенные ошибки в логическом рассуждении и в решении. Рассчитанное значение искомой величины искажает экономическое содержание ответа. Доказаны вспомогательные утверждения, помогающие в выполнении задания.	2	2 («неудовлетворительно»)

### Пример варианта контрольной работы

Задача 1.

Составить поквартальный бюджет продаж для предприятия.

Бюджет продаж (тыс.р.)

Наименование	1 квар- тал	2 квар- тал	3 квар- тал	4 квар- тал	год
Запланированные продажи (ед.)					
- электроинструмент	12000	12500	13000	12500	50000
- пневмоинструмент	1500	1550	1550	1500	6100
Цена за единицу (р./ед.)					
- электроинструмент	210	215	220	220	
- пневмоинструмент	500	505	510	510	
Запланированные продажи (тыс.руб.)					

- электроинструмент					
- пневмоинструмент					

Задача 2.

Используя метод «процента от продаж» (пропорционального прогнозирования) составить и проанализировать баланс предприятия исходя из следующих предположений:

22 % рентабельность продаж по чистой прибыли ООО «Стройсервис»

17 % - норма реинвестирования чистой прибыли.

Фактическая выручка ООО «Стройсервис» – 20112 тыс.руб.

Прогнозируемая выручка ООО «Стройсервис» - 24134 тыс.руб.

Темп прироста выручки - 20 % или 0,2.

Отчетный баланс приведен в таблице.

Таблица

Отчетный баланс ООО (тыс. руб.)

АКТИВ	Отчетный баланс	Расчеты	Прогнозный баланс
Дебиторская задолженность	2150		
Оборотные активы, кроме ДЗ	1279		
Внеоборотные активы	1201		
<b>БАЛАНС</b>	<b>4630</b>		
<b>ПАССИВ</b>			
Краткосрочные обязательства	682		
Долгосрочные обязательства	401		
Уставный капитал, резервный капитал	435		
Нераспределенная прибыль	3112		
<b>БАЛАНС</b>	<b>4630</b>		
Потребность во внешнем финансировании			

Задача 3.

Составить поквартальный бюджет производства для предприятия.

Бюджет производства (шт.)

Наименование	факт	1	2	3	4	год
		квар-тал	квар-тал	квар-тал	квар-тал	
Запас ГП на начало периода (ед.)						
- электроинструмент		1200				
- пневмоинструмент		150				
Запланированные продажи (ед.)						
- электроинструмент		12000	12500	13000	12500	
- пневмоинструмент		1500	1550	1550	1500	
Целевой запас ГП на конец						

периода (ед.)						
- электроинструмент		1000	1100	1100	1100	
- пневмоинструмент		100	110	110	110	
Количество ГП, подлежащих изготовлению						
- электроинструмент						
- пневмоинструмент						

### Критерии оценивания контрольной работы

Критерии оценивания	Баллы при очной форме обучения	Оценка при очно-заочной форме обучения
задания решены без ошибок с первого раза, правильно выбраны решения заданий; правильно выполнены расчёты, обучающийся понимает, что они значат; полно даны ответы на контрольные вопросы; отчёт оформлен аккуратно, сделаны выводы.	10	5 («отлично»)
задания решены с ошибками, потребовалась дополнительная помощь преподавателя, правильно выбраны методики решения заданий; расчёты выполнены с консультацией преподавателя; полно даны ответы на контрольные вопросы; отчёт оформлен аккуратно, сделаны выводы	7	4 («хорошо»)
задания выполнены с ошибками, потребовалась дополнительная помощь преподавателя, правильно выбраны методики решения заданий; с ошибками выполнены расчёты, даже с консультацией преподавателя или обучающийся не может объяснить, как выполнялись расчёты; даны ответы на контрольные вопросы	5	3 («удовлетворительно»)
задачи решены с ошибками, потребовалась дополнительная помощь преподавателя, неверно выбраны методы решения задач; не выполнены расчёты; не даны ответы на устные контрольные вопросы; отчёт оформлен небрежно, выводы не сделаны	2	2 («неудовлетворительно»)

### Тестовые задания

1. Бюджетирование это:
  1. Построение системы взаимосвязанных операционных и финансовых бюджетов коммерческой организации
  2. Метод стратегического финансового планирования коммерческой организации
  3. Составление баланса доходов и расходов коммерческой организации
  4. Составление бюджета государства
  
2. Какая из перечисленных функций не относится к функции бюджета:
  1. оценка деятельности и контроль
  2. координация
  3. мотивация

4. защита
3. Какая из статей затрат не входит в переменные расходы коммерческой организации?
  1. Сдельная заработная плата
  2. Затраты на сырье и материалы
  3. Амортизация, начисляемая по способу списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции
  4. Арендная плата
4. Какова цель финансового планирования коммерческой организации
  1. Учет объемов произведенной продукции
  2. Эффективное использование трудовых ресурсов
  3. Учет затрат на производство и реализацию продукции
  4. Обеспечение воспроизводственного процесса соответствующими по объему и по структуре финансовыми ресурсами и оптимальное их распределение
5. Объектом финансового планирования являются
  1. Финансовые ресурсы
  2. Объем производства
  3. Выручка
  4. Затраты на производство
6. К операционным бюджетам не относится
  1. Бюджет косвенных расходов
  2. Бюджет продаж
  3. Бюджет производства
  4. Бюджет движения денежных средств
7. К финансовым бюджетам не относится
  1. Бюджет продаж
  2. Бюджет движения денежных средств
  3. Бюджет прибыли и убытков
  4. Прогнозный баланс
8. Относится ли фонд оплаты труда к переменным затратам?
  1. Да, полностью
  2. Нет, полностью
  3. Да, в части сдельной оплаты труда
  4. Да, в части повременной оплаты труда
9. Процесс разработки и принятия целевых установок количественного и качественного характера и определения путей наиболее эффективного их достижения – это следующая функция управления:
  1. планирование
  2. анализ
  3. учет
  4. контроль
10. Какой из расходов коммерческой организации не входит в число условно постоянных?
  1. Административно-управленческие расходы

2. Арендная плата
3. Повременная заработная плата
4. Сдельная заработная плата

#### **Критерии оценивания тестовых заданий**

Процент правильных ответов	Баллы при очной форме обучения	Оценка при очно-заочной форме обучения
90-100 %	8-10	5 («отлично»)
80-89%	6-7	4 («хорошо»)
71-80%	4-5	3 («удовлетворительно»)
61-70%	2-3	2 («неудовлетворительно»)

#### **Вопросы для подготовки к зачету**

При сдаче зачета студенту рекомендуется ответить на 2 вопроса.

1. Задачи и принципы финансового планирования
2. Методы финансового планирования.
3. Типы финансового планирования?
4. Содержание стратегического планирования
5. Виды стратегий
6. Механизм реализации стратегий
7. Структура стратегического плана
8. Сущность и этапы текущего финансового планирования
9. Методы текущего планирования
10. Расчет критической точки, запас прочности
11. Структура финансового плана
12. Бюджетирование, его цели и задачи
13. Классификация центров ответственности
14. Бюджетный цикл
15. Принципы бюджетирования.
16. Классификация бюджетов
17. Содержание и порядок составления бюджета продаж
18. Содержание и порядок составления бюджета производства
19. Содержание и порядок составления бюджета прямых затрат материалов
20. Содержание и порядок составления бюджета производственных запасов
21. Содержание и порядок составления бюджета прямых затрат на оплату труда
22. Содержание и порядок составления бюджета косвенных расходов
23. Содержание и порядок составления бюджета управленческих расходов
24. Содержание и порядок составления бюджета налогового бюджета
25. Содержание и порядок составления бюджета инвестиций
26. Содержание и порядок составления бюджета себестоимости реализованной продукции
27. Содержание и порядок составления плана графика погашения дебиторской задолженности
28. Содержание и порядок составления плана графика погашения кредиторской задолженности
29. Содержание и порядок составления бюджета прибыли и убытков.
30. Содержание и порядок составления бюджета движения денежных средств.
31. Содержание и порядок составления прогнозного баланса.
32. Прогнозирование продаж продукции компании: подходы и проблемы.
33. Бизнес-план: предназначение и структура плана.

34. Сравнительная характеристика различных форматов бюджетов фирмы.
35. Основные понятия и компоненты бюджетного процесса.
36. Состав сводного бюджета предприятия

### Критерии оценивания итогового контроля «Зачет»

Зачтено	Не зачтено
<p>Студент дал полные, развернутые ответы на все теоретические вопросы, продемонстрировал знание функциональных возможностей, терминологии, основных элементов, умение применять теоретические знания при выполнении практических заданий. Студент без затруднений ответил на все дополнительные вопросы.</p>	<p>Студент не раскрыл в основном теоретические вопросы, допущены неточности в определении основных понятий. При ответе на дополнительные вопросы допущены неточности.</p>

## 5. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

### 5.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

#### Основная литература:

Основная литература имеется в наличии в библиотеке БашГУ или доступна в электронной библиотечной системе (ЭБС) БашГУ.

1. Воронина, М. В. Финансовый менеджмент : учебник / М. В. Воронина. – Москва : Дашков и К°, 2020. – 399 с. : ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573253> – Библиогр.: с. 380-384. – ISBN 978-5-394-03552-4. – Текст : электронный.
2. Дубровин, И. А. Бизнес-планирование на предприятии : учебник / И. А. Дубровин. – 3-е изд., стер. – Москва : Дашков и К°, 2019. – 432 с. : ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573394> – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-03291-2. – Текст : электронный.

#### Дополнительная литература:

3. Балабин, А. А. Финансовый менеджмент : учебное пособие : [16+] / А. А. Балабин ; Новосибирский государственный технический университет. – Новосибирск : Новосибирский государственный технический университет, 2019. – 163 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=574628>. – ISBN 978-5-7782-3820-6. – Текст : электронный.
4. Боробов, В. Н. Прогнозирование и планирование в условиях рынка : учебное пособие : [16+] / В. Н. Боробов, А. К. Марков, Е. Е. Можаяев. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2020. – 191 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=596089> – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-4499-1539-9. – DOI 10.23681/596089. – Текст : электронный.
5. Киселев, А. А. Основы стратегического менеджмента и сущность стратегического планирования в организациях : учебник : [16+] / А. А. Киселев. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2020. – 336 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. –



- URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=599192> – Библиогр.: с. 3312-316. – ISBN 978-5-4499-1339-5. – DOI 10.23681/599192. – Текст : электронный.
6. Руденко, Л. Г. Планирование и проектирование организаций : учебник / Л. Г. Руденко. – Москва : Дашков и К°, 2019. – 240 с. : ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573343> – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-02497-9. – Текст : электронный.
  7. Савкина, Р. В. Планирование на предприятии : учебник : [16+] / Р. В. Савкина. – 2-е изд., перераб. – Москва : Дашков и К°, 2018. – 320 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=496157> – Библиогр.: с. 314-315. – ISBN 978-5-394-02343-9. – Текст : электронный.
  8. Финансовая стратегия, планирование и бюджетирование : учебное пособие : [16+] / И. А. Белолипцев, И. И. Лукина, А. С. Кабирова, Д. В. Чувилин ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – Москва : Прометей, 2019. – Ч. 2. – 91 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=576018> – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-907166-06-6. – Текст : электронный.
  9. Финансовое моделирование в фирме : учебник : [16+] / Д. Эрнст, Й. Хэкер, М. А. Федотова и др. ; под общ. ред. С. Ю. Богатырева ; пер. с нем. А. А. Новоселовой, А. М. Ахметовой ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – Москва : Прометей, 2020. – 295 с. : схем., табл., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=612066> – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-00172-000-3. – Текст : электронный.
  10. Чернопяттов, А. М. Управление финансами в цифровой экономике : учебник : [12+] / А. М. Чернопяттов. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2020. – 187 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=597732> – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-4499-1559-7. – DOI 10.23681/597732. – Текст : электронный.

## **5.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и программного обеспечения, необходимых для освоения дисциплины, включая профессиональные базы данных и информационные справочные системы**

№	Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и программного обеспечения, необходимых для освоения дисциплины	Ссылка (URL) на Интернет ресурс
ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»		
1.	Федеральная служба государственной статистики	<a href="http://www.gks.ru">www.gks.ru</a>
2.	Министерство финансов РФ	<a href="http://www.minfin.ru">www.minfin.ru</a>
3.	Центр макроэкономического анализа и краткосрочного прогнозирования	<a href="http://www.forecast.ru">www.forecast.ru</a>
4.	Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по РБ	<a href="http://www.bashstat.ru">www.bashstat.ru</a>
5.	Информационно-издательский центр «Статистика России»	<a href="http://www.infostat.ru">www.infostat.ru</a>
6.	Единый архив экономических и социологических данных ВШЭ	<a href="http://sophist.hse.ru/">http://sophist.hse.ru/</a>

базы данных		
1.	Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека online». Полнотекстовая БД учебных и научных электронных изданий	Регистрация из сети БашГУ, дальнейший доступ из любой точки сети Интернет. <a href="http://www.biblioclub.ru/">http://www.biblioclub.ru/</a>
2.	Электронно- библиотечная система «ЭБ БашГУ». Собственная электронная библиотека учебных и научных электронных изданий, которая включает издания преподавателей БашГУ	Регистрация в Библиотеке БашГУ, дальнейший доступ из любой точки сети Интернет <a href="https://elib.bashedu.ru/">https://elib.bashedu.ru/</a>
3.	Электронно-библиотечная система издательства «Лань». Полнотекстовая БД учебных и научных электронных изданий	Регистрация из сети БашГУ, дальнейший доступ из любой точки сети Интернет <a href="http://e.lanbook.com/">http://e.lanbook.com/</a>
программное обеспечение, необходимое для освоения дисциплины		
1.	Windows 8 Russian. Windows Professional 8 Russian Upgrade. Договор № 104 от 17.06.2013 г. Лицензии – бессрочные	
2.	MicrosoftOfficeStandard 2013 Russian. Договор № 114 от 12.11.2014 г. Лицензии – бессрочные	
3.	КонсультатнтПлюс. Договор № 28826 от 09.01.2019г. Лицензии бессрочные.	
4.	Система централизованного тестирования БашГУ (Moodle). GNU General Public License Version 3, 29 June 2007.	

## 6. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине

<p><b>1. учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа:</b> лаборатория социально-экономического моделирования № 107 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), лаборатория анализа данных № 108 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 110 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 111 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 114 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 122 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 204 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 207 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 208 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 209 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 210 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 212 (гуманитарный корпус), аудитория № 213 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 218 (гуманитарный корпус), аудитория № 220 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 221 (гуманитарный корпус), аудитория № 222 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 301 (гуманитарный корпус), аудитория № 305</p>	<p><b>лаборатория социально-экономического моделирования № 107:</b> учебная мебель, доска, проекционный экран с светодиодом lumien master control, проектор casio, персональный компьютер пэвм кламас в комплекте – 18 шт.</p> <p><b>лаборатория анализа данных № 108:</b> учебная мебель, доска, персональный компьютер пэвм кламас в комплекте – 17 шт.</p> <p><b>аудитория № 110:</b> учебная мебель, доска, телевизор led.</p> <p><b>аудитория № 111:</b> учебная мебель, доска, телевизор led.</p> <p><b>аудитория № 114:</b> учебная мебель, доска.</p> <p><b>аудитория № 115:</b> учебная мебель, колонки (2 шт.), динамики,</p>
---	---

(гуманитарный корпус), аудитория № 307 (гуманитарный корпус), аудитория № 308 (гуманитарный корпус), аудитория № 309 (гуманитарный корпус), , лаборатория исследования процессов в экономике и управлении № 311а (гуманитарный корпус), лаборатория информационных технологий в экономике и управлении № 311в (гуманитарный корпус).

**2. учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа:** лаборатория социально-экономического моделирования № 107 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), лаборатория анализа данных № 108 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 110 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 111 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 114 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 122 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 204 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 207 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 208 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 209 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 210 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 212 (гуманитарный корпус), аудитория № 213 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 218 (гуманитарный корпус), аудитория № 220 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 221 (гуманитарный корпус), аудитория № 222 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 301 (гуманитарный корпус), аудитория № 305 (гуманитарный корпус), аудитория № 307 (гуманитарный корпус), аудитория № 308 (гуманитарный корпус), аудитория № 309 (гуманитарный корпус), лаборатория исследования процессов в экономике и управлении № 311а (гуманитарный корпус), лаборатория информационных технологий в экономике и управлении № 311в (гуманитарный корпус), аудитория № 312 (гуманитарный корпус).

**3. учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций:** лаборатория социально-экономического моделирования № 107 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), лаборатория анализа данных № 108 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 110 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 111 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 114 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 122 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 204 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 207 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 208 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 209 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 210 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 212 (гуманитарный корпус), аудитория № 213 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 218 (гуманитарный корпус), аудитория № 220 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 221 (гуманитарный корпус), аудитория № 222 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 301 (гуманитарный корпус), аудитория № 305 (гуманитарный корпус), аудитория № 307 (гуманитарный корпус), аудитория № 308 (гуманитарный корпус), аудитория № 309 (гуманитарный корпус), лаборатория исследования процессов в экономике и управлении № 311а (гуманитарный корпус), лаборатория информационных технологий в экономике и управлении № 311в (гуманитарный корпус), аудитория № 312 (гуманитарный корпус).

**4. учебная аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации:** лаборатория социально-экономического моделирования № 107 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), лаборатория анализа данных № 108

dvd плеер toshiba, магнитола sony (4 шт.) (помещение, ул. карла маркса, д.3, корп.4)

**аудитория №118:**

учебная мебель, проектор benq, колонки (2 шт.), музыкальный центр lg, флипчарт магнитно-маркерный на треноге

**аудитория № 122:**

учебная мебель, доска.

**аудитория № 204:**

учебная мебель, доска, проекционный экран с светодиодом lumien master control, проектор casio.

**аудитория № 207:**

учебная мебель, доска, телевизор led tcl.

**аудитория № 208:**

учебная мебель, доска, телевизор led tcl.

**аудитория № 209:**

учебная мебель, доска.

**аудитория № 210:**

учебная мебель, доска.

**аудитория № 212:**

учебная мебель, доска, проектор infocus.

**аудитория № 213:**

учебная мебель, доска, проекционный экран с светодиодом lumien master control, проектор casio.

**аудитория № 218:**

учебная мебель, доска, мультимедиа-проектор infocus.

**аудитория № 220:**

учебная мебель, доска.

**аудитория № 221**

учебная мебель, доска.

**аудитория № 222**

учебная мебель, доска.

**аудитория № 301**

учебная мебель, экран на штативе, проектор aser.

**аудитория № 302**

учебная мебель, персональный компьютер в комплекте hp, моноблок, персональный компьютер в комплекте моноблок iru.

**аудитория № 305**

учебная мебель, доска, проектор infocus.

**аудитория № 307**

учебная мебель, доска.

**аудитория № 308**

учебная мебель, доска.

**аудитория № 309**

учебная мебель, доска.

**лаборатория исследования процессов в экономике и управлении № 311а**

учебная мебель, доска, персональный компьютер lenovo thinkcentre – 16 шт.

**лаборатория информационных технологий в экономике и управлении № 311в**

учебная мебель, доска, персональный компьютер в комплекте № 1 iru corp 510 – 14 шт.

**аудитория № 312**

учебная мебель, доска.

<p>(помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 110 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 111 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 114 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 122 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 204 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 207 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 208 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 209 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 210 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 212 (гуманитарный корпус), аудитория № 213 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 218 (гуманитарный корпус), аудитория № 220 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 221 (гуманитарный корпус), аудитория № 222 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 301 (гуманитарный корпус), аудитория № 305 (гуманитарный корпус), аудитория № 307 (гуманитарный корпус), аудитория № 308 (гуманитарный корпус), аудитория № 309 (гуманитарный корпус), лаборатория исследования процессов в экономике и управлении № 311а (гуманитарный корпус), лаборатория информационных технологий в экономике и управлении № 311в (гуманитарный корпус), аудитория № 312 (гуманитарный корпус).</p> <p><b>5.помещения для самостоятельной работы:</b> аудитория № 302 читальный зал (гуманитарный корпус).</p> <p><b>6. помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования:</b> аудитория № 115 (помещение, ул. Карла Маркса, д.3, корп.4), 118 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4)</p>	
--	--

МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
ФГБОУ ВО «БАШКИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, ФИНАНСОВ И БИЗНЕСА

### СОДЕРЖАНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

дисциплины Финансовое планирование и бюджетирование 7 семестр

очная форма обучения

Вид работы	Объем дисциплины
Общая трудоемкость дисциплины (з.е. / часов)	4/144
Учебных часов на контактную работу с преподавателем:	48
лекций	
практических/ семинарских	48
лабораторных	
других (групповая, индивидуальная консультация и иные виды учебной деятельности, предусматривающие работу обучающихся с преподавателем) (ФКР)	0,2
Учебных часов на самостоятельную работу обучающихся (СР)	95,8
Учебных часов на подготовку к экзамену/зачету/дифференцированному зачету (Контроль)	

Форма(ы) контроля:  
Зачет 7 семестр

№ п/п	Тема и содержание	Форма изучения материалов: лекции, практические занятия, семинарские занятия, лабораторные работы, самостоятельная работа и трудоемкость (в часах)				Задания по самостоятельной работе студентов	Форма текущего контроля успеваемости (коллоквиумы, контрольные работы, компьютерные тесты и т.п.)
		ЛК	ПР/СЕМ	ЛР	СР		
1	2	3	4	5	6	8	9
	<b>Модуль 1. Теоретические основы финансового планирования</b>						
1.	Методологические основы финансового планирования. Сущность, задачи, принципы финансового планирования. Место финансового планирования в системе управления предприятием. Субъекты планирования; организация планово-финансовой работы на предприятии. Виды и формы финансового планирования. Методы финансового планирования.	0	9		19	Вопросы для самоконтроля. Аналитический обзор литературы, подготовка к докладам, написание статей.	Опрос по вопросам для самоконтроля. Проверка практических работ. Проверка ответов на тестовые вопросы Проверка выполнения контрольной работы. Осуществление данных форм текущего контроля с помощью Zoom-конференций, обмена и совместного использования файлов Google Диск.
2.	Стратегическое финансовое планирование. Общее понятие стратегического планирования. Анализ внешней и внутренней среды. Общая характеристика методов стратегического анализа. Разработка и оценка вариантов стратегий: определение направления движения; процесс формулирования стратегии; выбор стратегической линии поведения предприятия; реализация стратегий.	0	9		19	Вопросы для самоконтроля. Аналитический обзор литературы, подготовка к докладам, написание статей.	Опрос по вопросам для самоконтроля. Проверка практических работ. Проверка ответов на тестовые вопросы Проверка выполнения контрольной работы. Осуществление данных форм текущего контроля с помощью Zoom-конференций, обмена и совместного использования

						файлов Google Диск.	
3.	Текущее финансовое планирование. Сущность, этапы текущего планирования. Исходные предпосылки текущего планирования. Процедура текущего финансового планирования. Способы и методы текущего планирования: общая характеристика методов текущего планирования; расчет величины затрат; планирование выручки; способы планирования прибыли.	0	9		19	Вопросы для самоконтроля. Аналитический обзор литературы, подготовка к докладам, написание статей.	Опрос по вопросам для самоконтроля. Проверка практических работ. Проверка ответов на тестовые вопросы Проверка выполнения контрольной работы. Осуществление данных форм текущего контроля с помощью Zoom-конференций, обмена и совместного использования файлов Google Диск.
	<b>Модуль 2. Организация бюджетирования на предприятии</b>						
4.	Содержание и порядок разработки операционных бюджетов. Критерии эффективности бюджетирования. Виды операционных бюджетов. Общая характеристика и порядок составления основных операционных бюджетов.	0	11		19	Вопросы для самоконтроля. Аналитический обзор литературы, подготовка к докладам, написание статей.	Опрос по вопросам для самоконтроля. Проверка практических работ. Проверка ответов на тестовые вопросы Проверка выполнения контрольной работы. Осуществление данных форм текущего контроля с помощью Zoom-конференций, обмена и совместного использования файлов Google Диск.
5.	Технология составления финансовых бюджетов. Виды финансовых бюджетов. Система финансовых бюджетов, общая характеристика и порядок составления. Бюджет прибыли и убытков. Бюджет движения денежных средств. Прогнозный баланс. Анализ прогнозной финансовой отчетности	0	10		19,8	Вопросы для самоконтроля. Аналитический обзор литературы, подготовка к докладам, написание статей.	Опрос по вопросам для самоконтроля. Проверка практических работ. Проверка ответов на тестовые вопросы Проверка выполнения контрольной работы. Осуществление данных форм текущего контроля с

							помощью Zoom-конференций, обмена и совместного использования файлов Google Диск.
	<b>Всего часов:</b>	0	48	0	95,8		



МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
ФГБОУ ВО «БАШКИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, ФИНАНСОВ И БИЗНЕСА

**СОДЕРЖАНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ**

дисциплины Финансовое планирование и бюджетирование 8 семестр

очно-заочная форма обучения

<b>Вид работы</b>	<b>Объем дисциплины</b>
Общая трудоемкость дисциплины (з.е. / часов)	4/144
Учебных часов на контактную работу с преподавателем:	22
лекций	
практических/ семинарских	22
лабораторных	
других (групповая, индивидуальная консультация и иные виды учебной деятельности, предусматривающие работу обучающихся с преподавателем) (ФКР)	0,2
Учебных часов на самостоятельную работу обучающихся (СР)	121,8
Учебных часов на подготовку к экзамену/зачету/дифференцированному зачету (Контроль)	

Форма(ы) контроля:  
Зачет 8 семестр

№ п/п	Тема и содержание	Форма изучения материалов: лекции, практические занятия, семинарские занятия, лабораторные работы, самостоятельная работа и трудоемкость (в часах)				Задания по самостоятельной работе студентов	Форма текущего контроля успеваемости (коллоквиумы, контрольные работы, компьютерные тесты и т.п.)
		ЛК	ПР/СЕМ	ЛР	СР		
1	2	3	4	5	6	8	9
	<b>Модуль 1. Теоретические основы финансового планирования</b>						
1.	Методологические основы финансового планирования. Сущность, задачи, принципы финансового планирования. Место финансового планирования в системе управления предприятием. Субъекты планирования; организация планово-финансовой работы на предприятии. Виды и формы финансового планирования. Методы финансового планирования.	0	4		24	Вопросы для самоконтроля. Аналитический обзор литературы, подготовка к докладам, написание статей.	Опрос по вопросам для самоконтроля. Проверка практических работ. Проверка ответов на тестовые вопросы Проверка выполнения контрольной работы. Осуществление данных форм текущего контроля с помощью Zoom-конференций, обмена и совместного использования файлов Google Диск.
2.	Стратегическое финансовое планирование. Общее понятие стратегического планирования. Анализ внешней и внутренней среды. Общая характеристика методов стратегического анализа. Разработка и оценка вариантов стратегий: определение направления движения; процесс формулирования стратегии; выбор стратегической линии поведения предприятия; реализация стратегий.	0	4		24	Вопросы для самоконтроля. Аналитический обзор литературы, подготовка к докладам, написание статей.	Опрос по вопросам для самоконтроля. Проверка практических работ. Проверка ответов на тестовые вопросы Проверка выполнения контрольной работы. Осуществление данных форм текущего контроля с помощью Zoom-конференций, обмена и совместного использования

							файлов Google Диск.
3.	Текущее финансовое планирование. Сущность, этапы текущего планирования. Исходные предпосылки текущего планирования. Процедура текущего финансового планирования. Способы и методы текущего планирования: общая характеристика методов текущего планирования; расчет величины затрат; планирование выручки; способы планирования прибыли.	0	4		24	Вопросы для самоконтроля. Аналитический обзор литературы, подготовка к докладам, написание статей.	Опрос по вопросам для самоконтроля. Проверка практических работ. Проверка ответов на тестовые вопросы Проверка выполнения контрольной работы. Осуществление данных форм текущего контроля с помощью Zoom-конференций, обмена и совместного использования файлов Google Диск.
	<b>Модуль 2. Организация бюджетирования на предприятии</b>						
4.	Содержание и порядок разработки операционных бюджетов. Критерии эффективности бюджетирования. Виды операционных бюджетов. Общая характеристика и порядок составления основных операционных бюджетов.	0	5		24	Вопросы для самоконтроля. Аналитический обзор литературы, подготовка к докладам, написание статей.	Опрос по вопросам для самоконтроля. Проверка практических работ. Проверка ответов на тестовые вопросы Проверка выполнения контрольной работы. Осуществление данных форм текущего контроля с помощью Zoom-конференций, обмена и совместного использования файлов Google Диск.
5.	Технология составления финансовых бюджетов. Виды финансовых бюджетов. Система финансовых бюджетов, общая характеристика и порядок составления. Бюджет прибыли и убытков. Бюджет движения денежных средств. Прогнозный баланс. Анализ прогнозной финансовой отчетности	0	5		25,8	Вопросы для самоконтроля. Аналитический обзор литературы, подготовка к докладам, написание статей.	Опрос по вопросам для самоконтроля. Проверка практических работ. Проверка ответов на тестовые вопросы Проверка выполнения контрольной работы. Осуществление данных форм текущего контроля с

							помощью Zoom-конференций, обмена и совместного использования файлов Google Диск.
	<b>Всего часов:</b>	0	22	0	121,8		

Макет фонда оценочных средств  
Приложение к  
рабочей программе дисциплины

ФГБОУ ВО «БАШКИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, ФИНАНСОВ И БИЗНЕСА  
КАФЕДРА ФИНАНСОВ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

**Фонд оценочных средств**

по учебной дисциплине

Финансовое планирование и бюджетирование

Часть, формируемая участниками образовательных отношений

**программа бакалавриата**

Направление подготовки  
38.03.01 Экономика

Направленность(профиль) подготовки:  
«Финансы и кредит в цифровой среде»

Квалификация  
Бакалавр

Форма обучения  
очная, очно-заочная

### **Список документов и материалов**

1. Перечень компетенций и индикаторов достижения компетенций с указанием соотнесенных с ними запланированных результатов обучения по дисциплине. Описание критериев и шкал оценивания результатов обучения по дисциплине.
2. Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценивания результатов обучения по дисциплине. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине.

**1. Перечень компетенций и индикаторов достижения компетенций с указанием соотнесенных с ними запланированных результатов обучения по дисциплине. Описание критериев и шкал оценивания результатов обучения по дисциплине.**

ПК-4 Способен собирать и анализировать информацию с использованием современного инструментария и информационных технологий для формирования возможных решений с учетом рисков

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине	Критерии оценивания результатов обучения	
		Не зачтено	Зачтено
ИПК 4.2 Умеет осуществлять интеллектуальный анализ данных и финансов	1.Знать: - способы расчета экономических и финансовых показателей, методы их анализа и оценки в цифровой экономике;	Отсутствие или фрагментарные представления	Сформированные представления
	Уметь: - выявить типичные ошибки и недостатки финансовых бюджетов, выполнить анализ осуществимости финансового плана,;	Отсутствие или фрагментарные умения	В целом успешное умение
	Владеть: - навыками разработки рациональных хозяйственных решений на основе оценки результатов анализа деятельности предприятий.	Отсутствие или фрагментарное владение	В целом успешное владение
ИПК 4.3 Владеет навыками моделирования рискованных ситуаций	Знать - методы финансового планирования, методику составления операционных, вспомогательных и финансовых бюджетов предприятия ;	Отсутствие или фрагментарные представления	Сформированные представления
	Уметь - рассчитывать операционные, вспомогательные и финансовые бюджеты предприятия;	Отсутствие или фрагментарные умения	В целом успешное умение
	1. Владеть методикой разработки и обоснования операционных, вспомогательных и финансовых бюджетов предприятия.	Отсутствие или фрагментарное владение	В целом успешное владение

**2. Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценивания результатов обучения по дисциплине. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине**

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине	Оценочные средства
<p>ИПК 4.2 Умеет осуществлять интеллектуальный анализ данных и финансов</p>	<p>1.Знать: - способы расчета экономических и финансовых показателей, методы их анализа и оценки в цифровой экономике;</p> <p>Уметь: - выявить типичные ошибки и недостатки финансовых бюджетов, выполнить анализ осуществимости финансового плана,;</p> <p>Владеть: - навыками разработки рациональных хозяйственных решений на основе оценки результатов анализа деятельности предприятий.</p>	<p>Устный опрос (вопросы для самоконтроля); контрольные работы; тесты; вопросы к зачету</p> <p>Контрольные работы; практическая работа; тесты; вопросы к зачету</p> <p>Контрольные работы; практическая работа.</p>
<p>ИПК 4.3 Владеет навыками моделирования рисков ситуаций</p>	<p>Знать - методы финансового планирования, методику составления операционных, вспомогательных и финансовых бюджетов предприятия ;</p> <p>Уметь - рассчитывать операционные, вспомогательные и финансовые бюджеты предприятия;</p> <p>1. Владеть методикой разработки и обоснования операционных, вспомогательных и финансовых бюджетов предприятия.</p>	<p>Устный опрос (вопросы для самоконтроля); контрольные работы; тесты; вопросы к зачету</p> <p>Контрольные работы; практическая работа; тесты; вопросы к зачету</p> <p>Контрольные работы; практическая работа.</p>



## Рейтинг-план дисциплины

### Финансовое планирование и бюджетирование

(название дисциплины согласно рабочему учебному плану)

Направление 38.03.01 Экономика, профиль «Финансы и кредит в цифровой среде» курс 4, семестр 7

Виды учебной деятельности студентов	Балл за конкретное задание	Число заданий за семестр	Баллы	
			Минимальный	Максимальный
<b>Модуль 1</b>				
<b>Текущий контроль</b>				
1. Аудиторная работа	5	4		20
<b>Рубежный контроль</b>				
1. Тестовый контроль	10	1		10
<b>Модуль 2</b>				
<b>Текущий контроль</b>				
1. Аудиторная работа	5	4		20
<b>Рубежный контроль</b>				
1. Письменная контрольная работа	10	2		20
<b>Поощрительные баллы</b>				
1. Участие в олимпиадах	5	1		5
2. Публикация статей	5	1		5
<b>Посещаемость</b>				
Посещаемость лекций				-6
Посещаемость практических занятий				-10
<b>Итоговый контроль: экзамен</b>	30	1		30
<b>ИТОГО:</b>				<b>100(110)</b>

## Планы семинарских занятий

### Тема 1

Вопросы для семинара

14. В чем суть финансового планирования?
15. Какова причина развития планирования предприятия?
16. В чем особенности финансового планирования на современном этапе?
17. Каковы задачи финансового планирования?
18. Перечислите факторы, тормозящие использование финансового планирования.
19. Каковы принципы финансового планирования?
20. Из чего складываются издержки финансового планирования?
21. Как оценить эффективность планирования?
22. Дайте краткую характеристику субъектам финансового планирования.
23. Охарактеризуйте методы финансового планирования.
24. Раскройте содержание каждого из типов финансового планирования.
25. В чем проявляется взаимосвязь типов планирования и их результатов?
26. Какова общая схема функционирования финансового планирования?

## **Тема 2**

### Вопросы для семинара

21. Раскройте содержание стратегического планирования.
22. В чем различие стратегического и долгосрочного планирования?
23. На какие ключевые вопросы, касающиеся развития предприятия, должно ответить стратегическое планирование?
24. Что такое внешняя среда?
25. Каковы факторы внешней среды, воздействующие на фирму?
26. Дайте определение внутренней среды.
27. Каков механизм влияния внутренней среды на предприятие?
28. В чем суть метода анализа внешней и внутренней среды?
29. Раскройте содержание основных категорий стратегического планирования.
30. Что такое стратегия? Каковы ее основные характеристики?
31. Указать три уровня стратегий, разрабатываемых на предприятии.
32. Что такое стратегия роста?
33. В каких случаях используются антикризисные стратегии?
34. В чем суть корпоративных стратегий?
35. Назовите стратегии международного развития корпорации.
36. каковы особенности деловых стратегий?
37. Дайте определение функциональным стратегиям.
38. Какие ограничения следует учитывать при формулировании стратегий?
39. Что означает выбор стратегии?
40. Каков механизм реализации стратегий?

## **Тема 3**

### Вопросы для семинара

12. В чем сущность текущего планирования?
13. Каковы этапы текущего планирования?
14. Каковы исходные предпосылки планирования?
15. Перечислите показатели текущего планирования.
16. Дать общую характеристику методам текущего планирования.
17. Каким способом можно рассчитать величину затрат?
18. Какие факторы участвуют в планировании выручки?
19. Охарактеризуйте методы планирования прибыли.
20. В чем суть расчета точки безубыточности?
21. Что такое чувствительность прибыли?
22. Как определяется запас финансовой прочности?

## **Тема 4**

### Вопросы для семинара

7. Каковы особенности операционного планирования?
8. Дайте определение процессу бюджетирования.
9. В чем состоят цели бюджетирования?
10. Что такое бюджет?
11. Назовите классификацию бюджетов.
12. Раскройте содержание технологии бюджетирования.

## **Тема 5**

### Вопросы для семинара

8. Что такое финансовый план предприятия?
9. Каков порядок составления финансового плана предприятия?
10. Как сводятся итоговые бюджеты.

11. Какова взаимосвязь итоговых бюджетов с бюджетами других уровней и между собой.
12. Как составляется бюджет движения денежных средств
13. Как составляется бюджет прибыли и убытков
14. Как составляется прогнозный баланс.

#### Критерии оценивания вопросов для семинаров:

Критерии оценивания	Баллы при очной форме обучения	Оценка при очно-заочной форме обучения
Сформированные систематические представления и знания ответа на вопрос. Полный и верный ответ. В логическом рассуждении и представлении ответа на вопрос нет ошибок.	5	5 («отлично»)
Сформированные, но содержащие отдельные пробелы в знании ответа на вопрос. Верное изложение ответа на вопрос, но имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на результат, такие как небольшие логические пропуски, не связанные с основной идеей.	4	4 («хорошо»)
Неполные представления и знания на поставленный вопрос. В логическом рассуждении и представлении ответа на вопрос имеются существенные ошибки.	3	3 («удовлетворительно»)
Студент ответил на поставленные вопросы, не раскрывая логическую взаимосвязь между категориями и элементами вопроса	2	2 («неудовлетворительно»)

#### Примеры практических работ

5. Условно-постоянные расходы предприятия в месяц составляют 178 600 рублей. Цена единицы продукции составляет 29 рублей, переменные расходы на единицу продукции 14 рублей. Определите: а) критический объем продаж для данного соотношения переменных и постоянных расходов; б) объем продаж обеспечивающий прибыль 200000 рублей.

6. Рассчитайте оптимальный размер заказа *EOQ* и требуемое количество заказов в течение года, если стоимость выполнения одной партии заказа равна 35 долл., годовая потребность в сырье — 3000 единиц, затраты по хранению — 12% цены приобретения.

7. Рассчитать в соответствии с балансовой формулой для бюджета производства количество ГП, подлежащее изготовлению за 1 квартал, исходя из следующих данных: остаток ГП на начало 1 квартала 16 000 шт., целевой остаток на конец 1 квартала 20 000 шт., плановый объем продаж за 1 квартал 759 000 шт.

8. Рассчитать в соответствии с балансовой формулой для бюджета движения денежных средств остаток денежных средств на конец 1 квартала, исходя из следующих

данных: остаток денежных средств на начало 1 квартала 27 876руб., поступления за 1 квартал 651 455 руб., выплаты за 1 квартал 458 618 руб.

### Критерии оценивания практической работы

Критерии оценивания	Баллы при очной форме обучения	Оценка при очно-заочной форме обучения
Полное верное решение. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, задание выполнено рациональным способом. Получен правильный ответ. Ясно описан способ решения.	5	5 («отлично»)
Верное решение, но имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на решение, такие как небольшие логические пропуски, не связанные с основной идеей решения. Решение оформлено не вполне аккуратно, но это не мешает пониманию решения.	4	4 («хорошо»)
Решение в целом верное. В логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок, но задание выполнено неоптимальным способом или допущено не более двух незначительных ошибок. В работе присутствуют арифметическая ошибка, механическая ошибка или описка при переписывании выкладок или ответа, не исказившие экономическое содержание ответа.	3	3 («удовлетворительно»)
Имеются существенные ошибки в логическом рассуждении и в решении. Рассчитанное значение искомой величины искажает экономическое содержание ответа. Доказаны вспомогательные утверждения, помогающие в выполнении задания.	2	2 («неудовлетворительно»)

### Пример варианта контрольной работы

Задача 1.

Составить поквартальный бюджет продаж для предприятия.

Бюджет продаж (тыс.р.)

Наименование	1 квар- тал	2 квар- тал	3 квар- тал	4 квар- тал	год
Запланированные продажи (ед.)					
- электроинструмент	12000	12500	13000	12500	50000
- пневмоинструмент	1500	1550	1550	1500	6100
Цена за единицу (р./ед.)					
- электроинструмент	210	215	220	220	
- пневмоинструмент	500	505	510	510	

Запланированные продажи (тыс.руб. ) - электроинструмент - пневмоинструмент					
---	--	--	--	--	--

Задача 2.

Используя метод «процента от продаж» (пропорционального прогнозирования) составить и проанализировать баланс предприятия исходя из следующих предположений:

22 % рентабельность продаж по чистой прибыли ООО «Стройсервис»

17 % - норма реинвестирования чистой прибыли.

Фактическая выручка ООО «Стройсервис» – 20112 тыс.руб.

Прогнозируемая выручка ООО «Стройсервис» - 24134 тыс.руб.

Темп прироста выручки - 20 % или 0,2.

Отчетный баланс приведен в таблице.

Таблица

Отчетный баланс ООО (тыс. руб.)

АКТИВ	Отчетный баланс	Расчеты	Прогнозный баланс
Дебиторская задолженность	2150		
Оборотные активы, кроме ДЗ	1279		
Внеоборотные активы	1201		
<b>БАЛАНС</b>	<b>4630</b>		
<b>ПАССИВ</b>			
Краткосрочные обязательства	682		
Долгосрочные обязательства	401		
Уставный капитал, резервный капитал	435		
Нераспределенная прибыль	3112		
<b>БАЛАНС</b>	<b>4630</b>		
Потребность во внешнем финансировании			

Задача 3.

Составить поквартальный бюджет производства для предприятия.

Бюджет производства (шт.)

Наименование	факт	1	2	3	4	год
		квар-тал	квар-тал	квар-тал	квар-тал	
Запас ГП на начало периода (ед.)						
- электроинструмент		1200				
- пневмоинструмент		150				
Запланированные продажи (ед.)						
- электроинструмент		12000	12500	13000	12500	
- пневмоинструмент		1500	1550	1550	1500	

Целевой запас ГП на конец периода (ед.)					
- электроинструмент	1000	1100	1100	1100	
- пневмоинструмент	100	110	110	110	
Количество ГП, подлежащих изготовлению					
- электроинструмент					
- пневмоинструмент					

### Критерии оценивания контрольной работы

Критерии оценивания	Баллы при очной форме обучения	Оценка при очно-заочной форме обучения
задания решены без ошибок с первого раза, правильно выбраны решения заданий; правильно выполнены расчёты, обучающийся понимает, что они значат; полно даны ответы на контрольные вопросы; отчёт оформлен аккуратно, сделаны выводы.	10	5 («отлично»)
задания решены с ошибками, потребовалась дополнительная помощь преподавателя, правильно выбраны методики решения заданий; расчёты выполнены с консультацией преподавателя; полно даны ответы на контрольные вопросы; отчёт оформлен аккуратно, сделаны выводы	7	4 («хорошо»)
задания выполнены с ошибками, потребовалась дополнительная помощь преподавателя, правильно выбраны методики решения заданий; с ошибками выполнены расчёты, даже с консультацией преподавателя или обучающийся не может объяснить, как выполнялись расчеты; даны ответы на контрольные вопросы	5	3 («удовлетворительно»)
задачи решены с ошибками, потребовалась дополнительная помощь преподавателя, неверно выбраны методы решения задач; не выполнены расчёты; не даны ответы на устные контрольные вопросы; отчёт оформлен небрежно, выводы не сделаны	2	2 («неудовлетворительно»)

### Тестовые задания

1. Бюджетирование это:
  5. Построение системы взаимосвязанных операционных и финансовых бюджетов коммерческой организации
  6. Метод стратегического финансового планирования коммерческой организации
  7. Составление баланса доходов и расходов коммерческой организации
  8. Составление бюджета государства
2. Какая из перечисленных функций не относится к функции бюджета:
  5. оценка деятельности и контроль
  6. координация

7. мотивация
8. защита

3. Какая из статей затрат не входит в переменные расходы коммерческой организации?

5. Сдельная заработная плата
6. Затраты на сырье и материалы
7. Амортизация, начисляемая по способу списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции
8. Арендная плата

4. Какова цель финансового планирования коммерческой организации

5. Учет объемов произведенной продукции
6. Эффективное использование трудовых ресурсов
7. Учет затрат на производство и реализацию продукции
8. Обеспечение воспроизводственного процесса соответствующими по объему и по структуре финансовыми ресурсами и оптимальное их распределение

5. Объектом финансового планирования являются

5. Финансовые ресурсы
6. Объем производства
7. Выручка
8. Затраты на производство

6. К операционным бюджетам не относится

5. Бюджет косвенных расходов
6. Бюджет продаж
7. Бюджет производства
8. Бюджет движения денежных средств

7. К финансовым бюджетам не относится

5. Бюджет продаж
6. Бюджет движения денежных средств
7. Бюджет прибыли и убытков
8. Прогнозный баланс

8. Относится ли фонд оплаты труда к переменным затратам?

5. Да, полностью
6. Нет, полностью
7. Да, в части сдельной оплаты труда
8. Да, в части повременной оплаты труда

9. Процесс разработки и принятия целевых установок количественного и качественного характера и определения путей наиболее эффективного их достижения – это следующая функция управления:

5. планирование
6. анализ
7. учет
8. контроль

10. Какой из расходов коммерческой организации не входит в число условно постоянных?

5. Административно-управленческие расходы
6. Арендная плата
7. Повременная заработная плата
8. Сдельная заработная плата

### **Критерии оценивания тестовых заданий**

Процент правильных ответов	Баллы при очной форме обучения	Оценка при очно-заочной форме обучения
90-100 %	8-10	5 («отлично»)
80-89%	6-7	4 («хорошо»)
71-80%	4-5	3 («удовлетворительно»)
61-70%	2-3	2 («неудовлетворительно»)

### **Вопросы для подготовки к зачету**

При сдаче зачета студенту рекомендуется ответить на 2 вопроса.

37. Задачи и принципы финансового планирования
38. Методы финансового планирования.
39. Типы финансового планирования?
40. Содержание стратегического планирования
41. Виды стратегий
42. Механизм реализации стратегий
43. Структура стратегического плана
44. Сущность и этапы текущего финансового планирования
45. Методы текущего планирования
46. Расчет критической точки, запас прочности
47. Структура финансового плана
48. Бюджетирование, его цели и задачи
49. Классификация центров ответственности
50. Бюджетный цикл
51. Принципы бюджетирования.
52. Классификация бюджетов
53. Содержание и порядок составления бюджета продаж
54. Содержание и порядок составления бюджета производства
55. Содержание и порядок составления бюджета прямых затрат материалов
56. Содержание и порядок составления бюджета производственных запасов
57. Содержание и порядок составления бюджета прямых затрат на оплату труда
58. Содержание и порядок составления бюджета косвенных расходов
59. Содержание и порядок составления бюджета управленческих расходов
60. Содержание и порядок составления бюджета налогового бюджета
61. Содержание и порядок составления бюджета инвестиций
62. Содержание и порядок составления бюджета себестоимости реализованной продукции
63. Содержание и порядок составления плана графика погашения дебиторской задолженности
64. Содержание и порядок составления плана графика погашения кредиторской задолженности
65. Содержание и порядок составления бюджета прибыли и убытков.
66. Содержание и порядок составления бюджета движения денежных средств.
67. Содержание и порядок составления прогнозного баланса.
68. Прогнозирование продаж продукции компании: подходы и проблемы.



- 69. Бизнес-план: предназначение и структура плана.
- 70. Сравнительная характеристика различных форматов бюджетов фирмы.
- 71. Основные понятия и компоненты бюджетного процесса.
- 72. Состав сводного бюджета предприятия

**Критерии оценивания итогового контроля «Зачет»**

<b>Зачтено</b>	<b>Не зачтено</b>
<p>Студент дал полные, развернутые ответы на все теоретические вопросы, продемонстрировал знание функциональных возможностей, терминологии, основных элементов, умение применять теоретические знания при выполнении практических заданий. Студент без затруднений ответил на все дополнительные вопросы.</p>	<p>Студент не раскрыл в основном теоретические вопросы, допущены неточности в определении основных понятий. При ответе на дополнительные вопросы допущены неточности.</p>